

Grundläggande granskning

Syfte

- Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.
- Resultatet av granskningen ligger till grund för revisorernas ansvarsprövning tillsammans med övriga granskningar.

Målstyrning

Vision fram till år 2020:

”Kommunen har en atmosfär av närhet och nytänkande som gör den attraktiv att leva, bo och verka i”

Kommunfullmäktige har i Mål och Prioriteringar Budget 2020 Ekonomisk plan 2021–2022 fastställt tre övergripande mål (strategiska insatsområden) för perioden 2014–2020.

- **Levande näringsliv**
- **Utbildnings och kompetensförsörjning**
- **Det goda livet**

Kommunstyrelsen

- 4 verksamhetsmål – saknas prioriterade aktiviteter enligt styrmodell
- Per 2020-08-31 bedöms ett mål uppnås, övriga bedöms vara på väg att uppnås

Socialnämnden

- Fyra verksamhetsmål – saknar prioriterade aktiviteter enligt styrmodell
- Per 2020-08-31 bedöms ett mål uppnås, två mål på väg att uppnås och ett mål avseende frisknärvaro uppnås ej till följd av covid-19

Tekniska nämnden

- Tre verksamhetsmål – saknar prioriterade aktiviteter enligt styrmodell
- Per 2020-08-31 bedöms ett mål som uppfyllt, övriga mål bedöms ej uppfyllas

Utbildningsnämnden

- Tre verksamhetsmål – prioriterade aktiviteter enligt styrmodell saknas däremot har nämnden utformat mått för vad som ska mätas
- Per 2020-08-31 bedöms två mål som uppfyllda och ett mål som delvis uppfyllt

Bedömning av målstyrning

- Styrelse och nämnder har inte fastställt några egna verksamhetsplaner utan målen är inarbetade i det kommungemensamma dokumentet för mål och prioriteringar
- Styrelse och nämnder bör säkerställa att samtliga mål har tydligt utformade aktiviteter i enlighet med styrmodell som är möjliga att regelbundet följa upp för att effektivisera arbetet med målstyrning
- Styrelse och nämnder bör vid avvikelse besluta om måluppfyllande åtgärder

Ekonomistyrning

Kommunstyrelsen

- Antog detaljbudget 17 december 2019
- Följt upp ekonomin månadsvis
- Per 2020-08-31 framgår ett positivt utfall 2,1 mnkr och prognos motsvarande budget i balans

Socialnämnden

- Budget motsvarande 263 mnkr – ökning med 11,4 mnkr jämfört med ursprungliga förslaget
- Följt upp ekonomin månadsvis
- Per 2020-08-31 uppgår utfallet till -0,7 mnkr och prognosen till -3 mnkr
- Covid-19 har medfört extra kostnader

Tekniska nämnden

- Budget motsvarande 40,5 mnkr – ökning med 1,5 mnkr jämfört med ursprungliga förslaget
- Följt upp ekonomin månadsvis
- Per 2020-08-31 uppgår utfallet till 1,6 mnkr och prognosen motsvarande en budget i balans
- Saknas kommentarer till avvikelsen

Utbildningsnämnden

- Budget motsvarande 206,6 mnkr – ökning med 13 mnkr jämfört med ursprungliga förslaget
- Ekonomin följs upp månadsvis
- Per 2020-08-31 uppgår utfallet till -1,7 mnkr och prognosen till -4,5 mnkr
- Har inte redovisat några åtgärder för år 2020 men däremot inför år 2021

Intern kontroll

Kommunstyrelsen

- Till grund för internkontrollplanen, som omfattar fyra punkter, ligger en upprättad riskanalys
- Saknar ett antal identifierade risker med högt värde vid riskanalysen
- styrelsen har följt upp tre kontrollmoment per 2020-08-31 varav mindre avvikelser noteras vad gäller rehabiliteringsprocessen

Socialnämnden

- Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 4 punkter, ligger en upprättad riskanalys.
- Nämnden har följt upp intern kontroll per 2020-08-31 varav avvikelser noterats för 2 kontrollpunkter – har bortprioriterats vid ledningsmöten till följd av hantering av covid-19
- Vi anser att nämnden bör se över om det finns anledningar till avvikelser bortsett från covid-19

Tekniska nämnden

- Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 5 punkter, ligger en upprättad riskanalys (identisk med föregående år)
- Nämnden har under följt upp tre kontrollpunkter per 2020-08-31 varav inga avvikelser har noterats

Utbildningsnämnden

- Till grund för internkontrollplanen, som omfattar 5 punkter, ligger en upprättad riskanalys
- 4 av 5 kontrollmoment identiska med föregående år
- Nämnden har följt upp fyra kontrollmoment per 2020-08-31 varav 2 kontroller visar på mindre avvikelser

Intern kontroll

Iakttagelser

- Säkerställa att internkontrollplanen omfattar de mest väsentliga riskerna
- Styrelse och nämnder behöver löpande följa upp och kontrollera för att göra processen mer effektiv och minimera risken för fel
- Risk- och väsentlighetsanalysen bör utgå från verksamheternas processer och de kontroller som redan är inarbetade i processernas styrning

Tack för idag!